



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2109586156
ΦΑΞ: 2109531321

Καλλιθέα, 15-04-2015

Αριθμός απόφασης: 1549

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

5. Την από 14-04-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ιδιοκτησίας ακίνητης περιουσίας ύψους €473,36 βάσει της με αριθμό δήλωσης στοιχείων κτισμάτων και οικοπέδων της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της,
- να αναγνωριστεί και να χαρακτηριστεί εφεξής το ακίνητό της ως ημιτελές και μη ηλεκτροδοτούμενο,
- να ακυρωθεί, άλλως μεταρρυθμιστεί η αριθμ. /2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη, και
- να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 με βάση το συντελεστή των ημιτελών και μη ηλεκτροδοτούμενων κτισμάτων, όσον αφορά στο με αριθμ. ταυτότητας ακίνητό της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:
- Αν και έχει διακοπεί η παροχή ρεύματος του ως άνω ακινήτου, το εν λόγω ακίνητο φαίνεται ως ηλεκτροδοτούμενο από μια παροχή ρεύματος, η οποία εγκαταστάθηκε την 19-03-1985 σε κτίσμα που προοριζόταν για άλλη χρήση (αγροτική κατοικία) και δεν ανταποκρίνεται στη σημερινή πραγματική του κατάσταση (οικία – με τη με αριθμ.-1998 άδεια οικοδομής προσθήκη ημιυπαίθριου χώρου και ανέγερση ισόγειας οικίας). Η εν λόγω αλλαγή χρήσης προκύπτει τόσο από την οικοδομική άδεια, όσο και από τις εργασίες που έχουν πραγματοποιηθεί έως σήμερα και προσδίδουν πλέον στο ακίνητο το χαρακτηρισμό «οικία» και όχι «αγροτική αποθήκη».
- Η ημερομηνία ηλεκτροδότησης του ως άνω ακινήτου ως αγροτικής αποθήκης 103 τ.μ. (19-03-1985) είναι προγενέστερη της οικοδομικής άδειας που εκδόθηκε το 1998 (13-02-1998) και κατόπιν επήλθε αλλαγή χρήσης από αγροτική αποθήκη σε οικία. Άλλωστε μια οικία δεν είναι δυνατόν να ηλεκτροδοτείται πριν από την έκδοση της οικοδομικής της άδειας.
- Το εν λόγω κτίσμα θεωρείται ηλεκτροδοτούμενη οικία και έτσι έχει δηλωθεί στα έντυπα Ε2 και Ε9 που έχουν υποβληθεί, εξαιτίας του μετρητή παροχής ρεύματος που έχει «απομείνει» από την προϋπάρχουσα ηλεκτροδοτούμενη αποθήκη. Όμως, έως και σήμερα το κτίσμα παραμένει ημιτελές και δεν έχουν συνταχθεί νέα σχέδια από ηλεκτρολόγο για να κατατεθούν στη ΔΕΔΔΗΕ για παροχή ρεύματος οικίας.
- Το εν λόγω κτίσμα πληροί όλες τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ημιτελές, αλλά δεν υπάγεται σε καμιά περίπτωση από τις δυο που αναφέρει ο Ν. 4223/2013 σχετικά με την ηλεκτροδότηση για τα

ημιτελή (δηλαδή δεν έχει ούτε εργοταξιακό, ούτε οικιακό ηλεκτρικό ρεύμα), εφόσον, όπως προκύπτει από τα αρχεία της ΔΕΔΔΗΕ, ηλεκτροδοτείται ως αποθήκη 103 τ.μ. και όχι ως οικία 120,28 τ.μ., όπως αυτό δηλώνεται.

- Το ως άνω κτίσμα είναι πραγματικά ημιτελές, και συγκεκριμένα βρίσκεται στο στάδιο πριν από την τοποθέτηση των δαπέδων, και δεν έχει ποτέ ηλεκτροδοτηθεί ως οικία.
- Η φορολόγηση του ακινήτου της προσφεύγουσας με το συντελεστή του αποπερατωμένου κτίσματος είναι άδικη και άνιση απέναντι στους άλλους πολίτες, οι οποίοι έχουν στην κατοχή τους ακίνητα αποπερατωμένα, τα οποία μπορούν να εκμεταλλευτούν είτε διαμένοντας οι ίδιοι σε αυτά, είτε νοικιάζοντάς τα.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ)

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..»

Επειδή, όπως προβλέπει ο Ν. 4223/2013 άρθρο 4, ενότητα Α., παρ. 2, περ. η', «ο Συντελεστής Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,4, εφαρμόζεται στα ημιτελή κτίσματα, ανεξαρτήτως σταδίου κατασκευής, που: α) δεν είχαν ποτέ ηλεκτροδοτηθεί και είναι κενά ή β) ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ηλεκτρικό ρεύμα, δεν είχαν ποτέ άλλη παροχή ρεύματος πλην της εργοταξιακής και είναι κενά».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/11-11-2014, αναφορικά με το «Ημιτελές Κτίσμα» (Κωδικός 99), ορίζονται τα ακόλουθα:

«Ημιτελές θεωρείται ένα κτίσμα, το οποίο βρίσκεται μέχρι και το αντίστοιχο στάδιο αποπεράτωσης ανά κατηγορία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις οικείες υπουργικές αποφάσεις περί ΑΠΑΑ, και συγκεκριμένα για αποθήκη και θέση στάθμευσης (εντός ΑΠΑΑ), μέχρι και το στάδιο της ολοκλήρωσης των επιχρισμάτων, και για τα λοιπά κτίσματα (εντός ή εκτός ΑΠΑΑ), μέχρι και την τοποθέτηση των δαπέδων.

Κτίσμα, το οποίο ηλεκτροδοτείται με μη εργοταξιακή παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, δε θεωρείται ημιτελές, με εξαίρεση την πιο κάτω περίπτωση κτισμάτων με μερική έλλειψη στέγης ή μη λειτουργικών.

Επίσης, για τις ανάγκες επιβολής φόρου, ως ημιτελές αναγράφεται και το κτίσμα το οποίο έχει μερική έλλειψη στέγης ή άλλες ουσιώδεις βλάβες, που το καθιστούν μη λειτουργικό.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο της προσφεύγουσας δεν υπάγεται σε καμία εκ των δυο κατηγοριών της περ. η' της παρ. 2 της ενότητας Α. του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 και δεν πληροί τις προϋποθέσεις, ώστε να τύχει εφαρμογής του Συντελεστή Ημιτελών Κτισμάτων για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) εκδόθηκε βάσει των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (έντυπα Ε9).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α για το Έτος 2014: €473,36

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το έτος 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης

της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).